



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BEREK

Bjelovar, travanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/11-02/7  
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 5. travnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BEREK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Berek (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 5. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Općina obuhvaća trinaest naselja s ukupno 1 706 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena, a dvoje je na određeno vrijeme na programu javnih radova. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Mato Tonković.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 3.057.899,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.502.450,00 kn, što je za 555.449,00 kn ili 18,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 381.936,00 kn ili 13,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.037.899,00	2.486.045,00	81,8	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.352.899,00	1.131.898,00	83,7	45,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.050.609,00	84,9	42,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		20.763,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		60.526,00	-	2,4
1.2.	Pomoći	795.500,00	660.666,00	83,1	26,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	0,00	660.666,00	-	26,4
1.3.	Prihodi od imovine	255.000,00	243.729,00	95,6	9,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	1.410,00	35,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	251.000,00	242.319,00	96,5	9,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	589.500,00	422.042,00	71,6	16,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	569.500,00	422.042,00	74,1	16,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		106.855,00	-	4,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		315.187,00	-	12,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	45.000,00	27.710,00	61,6	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	16.405,00	82,0	0,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	16.405,00	82,0	0,7
Ukupno		3.057.899,00	2.502.450,00	81,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.050.609,00 kn ili 42,0%, tekuće pomoći u iznosu 660.666,00 kn ili 26,4% te drugi prihodi po posebnim propisima (šumski doprinos) u iznosu 315.187,00 kn ili 12,6%. Svi drugi prihodi iznose 475.988,00 kn ili 19,0%. Uvedeni su svi općinski porezi osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 833.830,00 kn i čine 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dio prihoda od pomoći (za izbore, rad igraonice i male škole), prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, spomeničku rentu i prihode od prodaje nekretnina.

Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 315.187,00 kn ili 37,8% i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 192.958,00 kn ili 23,1% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 604.740,00 kn, a na žiro računu se nalazi 229.090,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.588.500,00	1.955.654,00	75,6	85,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	595.000,00	533.765,00	89,7	23,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.326.000,00	1.010.843,00	76,2	44,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.300,00	6.760,00	72,7	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	368.400,00	216.851,00	58,9	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	691.000,00	546.337,00	79,1	24,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	257.300,00	240.895,00	93,6	10,6
1.3.	Financijski rashodi	88.500,00	45.592,00	51,5	2,0
1.4.	Pomoći	284.000,00	120.853,00	42,6	5,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	284.000,00	120.853,00	42,6	5,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	82.000,00	64.910,00	79,2	2,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	213.000,00	179.691,00	84,4	7,9
1.6.1.	Tekuće donacije	194.000,00	178.341,00	91,9	7,8
1.6.2.	Drugi rashodi	19.000,00	1.350,00	7,1	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	381.500,00	322.649,00	84,6	14,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	105,00	105,00	100,0	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	381.395,00	322.544,00	84,6	14,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	218,00	-	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0,00	218,00	-	-
	Manjak prihoda iz ranijih godina	87.899,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.057.899,00	2.278.521,00	74,5	100,0
	Višak prihoda		223.929,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.057.899,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.278.521,00 kn, što je za 779.378,00 kn ili 25,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 223.929,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 87.899,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 136.030,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.010.843,00 kn ili 44,4%, zaposlene u iznosu 533.765,00 kn ili 23,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 322.649,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 411.264,00 kn i imaju udjel 18,0%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.881.433,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.397.020,00	6.343.038,00	99,2
2.	Financijska imovina	937.237,00	1.538.395,00	164,1
2.1.	Novčana sredstva	124.385,00	401.874,00	323,1
2.2.	Potraživanja	268.602,00	667.607,00	248,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	488.734,00	468.914,00	95,9
	Ukupno imovina	7.334.257,00	7.881.433,00	107,5
3.	Obveze	267.800,00	268.602,00	99,3
4.	Vlastiti izvori	7.066.457,00	7.615.589,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.334.257,00	7.881.433,00	107,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.808.939,00 kn, materijalne imovine (prirodna bogatstva) i nematerijalne imovine 780.342,00 kn, opreme 374.967,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 340.219,00 kn i druge imovine 38.571,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 667.607,00 kn, udjele u glavnici 468.914,00 kn i novčana sredstva 401.874,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 303.742,00 kn, te na druga potraživanja (dane predujmove) u iznosu 363.865,00 kn (Županija je trgovačkom društvu u vlasništvu Županije cesijom doznala pomoći iz državnog proračuna za usluge izrade projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu. Obračun navedenih usluga je u tijeku).

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. Najveći dio obveza u iznosu 207.150,00 kn odnosi se na obveze prema županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje lokalnih cesta.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je provođenje godišnjeg popisa imovine u skladu s propisima, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ustrojavanje evidencije o raspolaganju cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, donošenje propisa vezanih uz dodjelu grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, sastavljati obračune za naplatu usluga vaganja stoke, utvrđivanje načina povjeravanja komunalne djelatnosti održavanja cesta, usklađivanje odluke o povjeravanju komunalnih poslova putem koncesije sa zakonskim propisima, te utvrđivanje opsega održavanja programom održavanja komunalne infrastrukture. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.



Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Godišnji popis imovine i obveza proveden je u skladu s propisima.
- Ustrojena je evidencija o raspolaganju cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Za naplatu usluga vaganja stoke sastavljeni su obračuni.
- Utvrđen je način povjeravanja komunalne djelatnosti održavanja cesta.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Općina nije pravodobno prikupljala proračunske prihode.
- Propisi vezani uz dodjelu grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja nisu doneseni, te nisu vođeni grobni očevidnici i registar umrlih osoba.
- Odluka o povjeravanju komunalnih poslova putem koncesije nije usklađena sa zakonskim propisima. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg održavanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Općina je tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je u 2011. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, a nakon toga je donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.057.899,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.502.450,00 kn što je za 555.449,00 kn ili 18,2% manje od plana

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 303.742,00 kn. Odnose na komunalnu naknadu 151,785,00 kn, općinske poreze 51.236,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 42.270,24 kn, koncesije 33.104,00 kn, zakup poslovnih prostora 11,954.00 kn, te druga potraživanja u iznosu 13.393,00 kn. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za općinske poreze. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 34.245,00 kn Općina je zaključila izvan sudske nagodbe, a za potraživanja u iznosu 218.261,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 102.024,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi te izmjenama odluke donesenim ranijih godina je utvrđen koeficijent namjene za stambeni prostor i prostor koji koriste neprofitne organizacije u visini 0,50 (umjesto u visini 1,00), što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09). Komunalna naknada za 2010. (godišnja) je obveznicima izračunana na način da je vrijednost boda (4,00 kn/m<sup>2</sup>) pomnožena samo s površinom stambenog odnosno poslovnog prostora te zemljišta, a trebala je biti pomnožena još s brojem mjeseci u godini (12). Prema odredbi članka 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu vrijednost boda je jednaka mjesečnoj visini komunalne naknade po m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni općine, odnosno grada.

Na području općine nalazi se četrnaest groblja. Općinsko vijeće je 2000. za upravu groblja imenovalo mjesne odbore, a nije utvrdilo uvjete i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te stoga nisu ostvareni prihodi s ove osnove. Grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, a za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Odredbom članka 16. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže odluku o komunalnoj naknadi i odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te način obračuna komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže utvrđivanje uvjeta i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je početkom 2011. poduzela pojačane mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu putem odvjetničkog ureda koji je svim dužnicima slao opomene, nakon čega su zaključivane van sudske nagodbe o obročnoj otplati duga, te je povećana naplata komunalne naknade. Navodi da je u siječnju 2011. naplaćen gotovo cjelokupan iznos potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te da će uskladiti odluku o komunalnoj naknadi, odluku o vrijednosti boda te način obračuna komunalne naknade sa zakonskim propisima. Navodi da će utvrditi uvjete i mjerila za plaćanje grobnih naknada i voditi grobne evidencije u skladu s odredbama Zakona o grobljima..*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.057.899,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.278.521,00 kn, što je za 779.378,00 kn ili 25,5% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 223.929,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 87.899,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 136.030,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 533.766,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 522.766,00 kn (bruto plaće 448.164,00 kn, doprinose na plaće 74.602,33 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.000,00 kn. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena, a dvoje na određeno vrijeme na programu javnih radova. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 14.023,03 kn, odnosno 8.954,00 kn neto, a najniža bruto plaća 5.697,00 kn, odnosno 4.195,00 kn neto.

Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 321.280,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 1.606.400,00 kn), a isplaćeno je 357.955,00 kn (bez plaće zaposlenika na programu javnih radova) ili 22,3% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 211.843,00 kn (održavanje javne rasvjete 16.696,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta 157.704,00 kn, održavanja zelenih površina 37.443,00 kn).

Općina nije donijela odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je ranijih godina donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije (obavljanje dimnjačarskih poslova, prijevoz putnika u javnom prometu, opskrba pitkom vodom, prijevoz pokojnika i pogrebne usluge), te odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odvodnja atmosferskih voda i javna rasvjeta). Odluke su usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja pogrebnih poslova stječe koncesijom. Prema odredbama članka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje pogrebnih poslova više se ne smatra komunalnom djelatnošću. Stoga je odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije trebalo uskladiti s odredbama spomenutog Zakona.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. Programom je utvrđen opis poslova održavanja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 9.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u programu održavanja komunalne infrastrukture navesti propisane elemente.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće primjenjivati zakonske odredbe vezano uz masu plaća te da su od početka 2011. umanjili plaće za 10,0% odnosno plaće su uskladili s dopuštenom masom plaća prema zakonskim propisima. Navodi da u 2010. masu plaća nisu mogli uskladiti sa zakonskim propisima jer zaposlenicima ne bi mogli isplatiti plaću za studeni i prosinac 2010., a zaposlenici su svoje obveze uredno izvršavali. Navodi da je koncem ožujka 2011. donesena odluka o komunalnim djelatnostima Općine kojom su, među ostalim, komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ubuduće će u programu održavanja komunalne infrastrukture utvrditi i opseg poslova održavanja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda, grobne evidencije i grobne naknade, te program održavanja komunalne infrastrukture. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 303.742,00 kn. Za potraživanja u iznosu 218.261,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane, te su neka potraživanja za komunalnu naknadu otišla u zastaru. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 102.024,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naknade za 2010. (godišnja) nije u skladu sa zakonskim propisima (koeficijent namjene za stambeni prostor utvrđen je Odlukom u visini 0,50 umjesto u visini 1,00, a pri obračunu komunalne naknade vrijednost boda nije pomnožena s brojem mjeseci u godini). Uvjeti i mjerila za plaćanje grobnih naknade nisu utvrđeni, a grobni očevidnici i registar umrlih osoba nisu vođeni. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 522.766,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 321.280,00 kn, a isplaćeno je 357.955,00 kn).  
Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 211.843,00 kn. Ranijih godina donesene su odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i na temelju pisanog ugovora. Odluke su usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što je utvrđeno da se pravo obavljanja pogrebnih poslova stječe koncesijom (obavljanje pogrebnih poslova više se ne smatra komunalnom djelatnošću).

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010. nije utvrđen opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća trinaest naselja s ukupno 1 706 stanovnika. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je jedan zaposlen na pola radnog vremena, a dvoje je na određeno vrijeme na programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mato Tonković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.502.450,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.278.521,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 223.929,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 87.899,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 136.030,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.050.609,00 kn ili 42,0%, tekuće pomoći u iznosu 660.666,00 kn ili 26,4% te drugi prihodi po posebnim propisima (šumski doprinos) u iznosu 315.187,00 kn ili 12,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 833.830,00 kn i čine 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem godine iznose 667.607,00 kn, što je više za 399.005,00 kn ili 148,5% u odnosu na prethodnu godinu (najveći dio u iznosu 363.865,00 kn se odnosi na druga potraživanja, odnosno dane predujmove trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za usluge izrade projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode). Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 303.742,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koja čine 80,8% dospjelih potraživanja. Mjere naplate potraživanja u nekim slučajevima nisu poduzimane te su neka potraživanja otišla u zastaru. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom 2010. i ranijih godina Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem godine obveze iznose 268.602,00 kn, što je manje za 802,00 kn ili 0,3% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja (najveći dio u iznosu 207.150,00 kn se odnosi na obveze prema županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje lokalnih cesta). Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.010.843,00 kn ili 44,4%, zaposlene u iznosu 533.765,00 kn ili 23,5% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 322.649,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na godšnji popis imovine, evidencije o poljoprivrednom zemljištem u vlasništvu države, obračun usluga vaganja stoke, povjeravanje komunalne poslova, te nabavu roba, radova i usluga, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na naplatu prihoda, grobne evidencije i grobne naknade, te program održavanja komunalne infrastrukture, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.